

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Najaarsrapportage 2021 Nummer: Bestuursstukken\3446	Agendapunt: 4
---	----------------------

DB: Ja 19-10-2021	BPL: Ja 3-11-2021	FAZ: Ja 3-11-2021	VVSW: Ja 3-11-2021	AB: Ja 17-11-2021
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

Opsteller: Remco Hennipman, 0598-693794 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
--	--	--

Ondersteuning van de afdeling: <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging
--

Externe betrokkenen:	Reden:
	N.v.t.

Samenvatting: De najaarsrapportage (NJR) 2021 geeft beleidsmatige ontwikkelingen aan en geeft de financiële stand van zaken weer. De najaarsrapportage sluit met een voordelig resultaat van € 2.544.000,-. In de VJR 2021 werd uitgegaan van een voordeel van € 313.000,-. Het verwacht voordeel ten opzichte van de begroting bedraagt derhalve € 2.857.000,-. Het voordeel betreft voor € 1.629.000,- de taak watersysteembeheer en voor € 1.228.000,- de taak zuiveringsbeheer.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja Zie de tweede begrotingswijziging 2021.
--

AB Voorstel: - Kennis nemen van de najaarsrapportage 2021; - De tweede begrotingswijziging 2021 vaststellen; - De bij de begroting 2021 geraamde onttrekking aan de algemene reserve watersysteembeheer van € 1.970.000,- verlagen met € 1.629.000,-; - € 974.000,- te doteren aan de bestemmingsreserve HWBP; - € 118.500,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve duurzaamheid; - € 86.000,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve zichtbaarheid.

Bijlagen: Ja – Bijlage I: Overzicht voor- en nadelen NJR 2021; – Bijlage II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen NJR 2021;

Bestuursvoorstel

– Bijlage III: Tweede begrotingswijziging 2021.

Ter inzage DB: Nee

Onderwerp(en):

–

Ter inzage AB (iBabs): Nee

Onderwerp(en):

–

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Hierbij bieden wij de najaarsrapportage 2021 (NJR 2021) aan. De inhoudsopgave van deze najaarsrapportage ziet er als volgt uit:

1. Inleiding
2. Beleidsmatige voortgang 2021
3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury
4. Voorstel
5. Bijlagen:
 - I: Overzicht voor- en nadelen najaarsrapportage 2021
 - II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen najaarsrapportage 2021
 - III: Tweede begrotingswijziging 2021

1. Inleiding

We zijn begin 2020 door de gevolgen van het COVID-19 virus in een onzekere economische situatie terechtgekomen. De benoemde risico's in de eerdere rapportages met betrekking tot faillissementen en werkloosheid zijn echter tot nu toe beperkt tot uiting gekomen. Mede door de getroffen coronamaatregelen en de inmiddels toegenomen vaccinatiegraad lijken deze risico's ook voor de toekomst afgenomen. De onzekerheid blijft echter nog steeds aanwezig. Onzeker is met name of er nieuwe besmettingsgolven gaan komen. Deze onzekerheid blijkt ook uit de augustusraming van het Centraal Plan Bureau (CPB). Hierin staat dat de economie zich snel herstelt en de permanente economische schade van de coronacrisis beperkt lijkt. Voor 2021 wordt rekening gehouden met een economische groei van 3,8%. Daarnaast bedraagt de werkloosheid in 2021 3,4% en dit is gelijk aan de werkloosheid in 2019.

In deze NJR worden in de bijlagen I en II (zie onderdeel 12) de financiële gevolgen van de coronacrisis in 2021 voor ons waterschap uiteengezet.

Met het uitbrengen van de NJR geeft het dagelijks bestuur een prognose van de uitkomsten van de aanstaande jaarrekening. Deze prognose wordt gebruikt en verwerkt bij het aanbieden van de begroting. Daarnaast worden belangrijke (beleids)ontwikkelingen benoemd. Uiteindelijk zal in het jaarverslag bij de jaarrekening een integraal beeld gegeven worden van de uitvoering van onze beleidsvoornemens en de bedrijfsvoering.

Net als bij de voorjaarsrapportage (VJR) proberen wij als dagelijks bestuur ook deze rapportage zo beknopt mogelijk, overzichtelijk en leesbaar te houden.

In deze NJR 2021 staan een aantal voor- en nadelen ten opzichte van de begroting 2021 met per saldo een voordeel van € 2.857.000,-. De voor- en nadelen staan met een toelichting in de bijlagen I en II. Dit saldo is inclusief de in de VJR 2021 al gemelde voor- en nadelen. In de VJR 2021 werd uitgegaan van een voordeel van € 313.000,- (NJR voordeel € 2.544.000,-). De begroting 2021 sluit met een onttrekking aan de algemene reserve van de taak watersysteembeheer van € 1.970.000,-. Door de positieve uitkomst van deze NJR kan de bij de begroting 2021 geraamde onttrekking aan de algemene reserve watersysteembeheer worden verlaagd met € 1.629.000,-. Per saldo is de uitkomst van de NJR dan € 1.228.000,- (voordeel taak zuiveringsbeheer).

Bestuursvoorstel

Het voorgaande leidt tot een bijgestelde stand van de algemene reserves. De stand van de reserves nemen we mee bij het bepalen van de begrotingsuitkomsten 2022. Eventuele structurele effecten verwerken we in de begrotingscijfers voor 2022.

2. Beleidsmatige voortgang 2021

Algemeen

Ten aanzien van het coalitieakkoord 2019-2023, het beheerprogramma 2016-2021 (jaarplan 2021) en onze bedrijfsvoering zijn de volgende ontwikkelingen te melden:

a. coalitieakkoord 2019 - 2023

Voortgang Coalitieakkoord 2019 – 2023 “Door water verbonden”

Op 7 mei 2019 heeft u kennis genomen van het huidige Coalitieakkoord. Met uw algemeen bestuur is afgesproken dat vanaf 2020 het dagelijks bestuur u via de planning- en control cyclus op de hoogte houdt van de voortgang. In het najaar van 2019 is hiervoor een monitor ontwikkeld; deze monitor vormt de basis van waaruit we u zullen informeren. Hieronder volgt de voortgang op een aantal inhoudelijke punten.

Inhoudelijk

Duurzaamheid

- RWE Windpower is bezig met verkenning van de zoeklocatie voor de windmolens op de zeedijk. De intentieverklaring volgt als de zoekactie kansrijk wordt beoordeeld door RWE Windpower.
- De daken van de werkplaats Veele worden vernieuwd (investeringsproject 832, jaar 2022), waarbij reductie van energieverbruik een doel is. Daarnaast worden op de daken zonnepanelen aangebracht. Met een energie initiatiefgroep Veele voeren we gesprekken om overige ruimte op onze daken te gebruiken voor het dorp Veele.

Voldoende water / veenoxidatie

- In de pilot Valthermond is een globale kosten-baten analyse (KBA) uitgevoerd om aanpassingen aan het lokale watersysteem in te schatten (per peilgebied). In deze pilot zullen verder binnenkort werksessies starten met (met name) de landbouw om samen met de partners en belanghebbenden te komen tot haalbare en gedragen alternatieven voor de veengronden. De planning is de pilot veenoxidatie Valthermond in het voorjaar 2022 af te ronden.
- De werkgroep is bezig met het onderzoek, er is een start gemaakt met het opstellen van een strategie veengebieden. Het kost veel tijd om uit te zoeken en af te stemmen met de vele partijen. Het project zit echt in het beginstadium. De provincie Groningen heeft het voortouw. Er is vertraging in verband met corona.

Zuiver afvalwater en de waterketen

- Met behulp van bio-assays (zie AB-voorjaarsrapportage 26 juni 2019) zijn we gestart met het monitoren van de toxiciteit van medicijnresten en de gevolgen van medicijnresten voor onze KRW-doelstellingen. Dit najaar volgt een evaluatie.

Bestuursvoorstel

- Momenteel zijn we betrokken bij een aantal innovaties:
 - Een haalbaarheidsstudie naar de inzet van ijzerzand voor fosfaatverwijdering. Uit de haalbaarheidsstudie is het project niet als kansrijk bestempeld.
 - Een optimalisatieonderzoek naar blowers. Onderzoeken op diverse RWZI's zijn bijna afgerond. De resultaten volgen in 2022.
 - Er is een test uitgevoerd met sensoren om polymeer te besparen. In het najaar 2021 zal een definitief eindoordeel gegeven worden of de innovatieve Purrot installatie aan onze verwachtingen kan voldoen.
 - We zijn partner in een pilot-onderzoek bij Aa en Maas aan een nageschakelde technologie met poederkool en doekfilters om medicijnresten te verwijderen.
- Op de rwzi Scheve Klap is de innovatieve roostergoedinstallatie (Roto Sieve) geplaatst. De eerste bevindingen zijn positief. Na een positieve evaluatie heeft het dagelijks bestuur ingestemd met de definitieve aanschaf van de installatie plus de bijbehorende aanpassingen. De installatie blijft voorlopig op proeftuin Scheve Klap staan waar we verdere ervaring op gaan doen. Op basis van de ervaringen kunnen we de komende jaren gericht roostergoedverwijderingsinstallaties (volgens schema) vervangen op onze zuiveringen.

Dierenwelzijn

- Van de visschade bij gemalen is een eerste veldonderzoek uitgevoerd. De uitwerking vraagt iets meer tijd dan ingeschat en daarom wordt de besluitvorming doorgeschoven van eind 2020 naar eind 2021.
- Er is een onderzoek gestart naar verdrinking van wild in onze watergangen. Op basis van de resultaten worden criteria opgesteld voor het plaatsen van wild-uittreedplaatsen om verdrinkingen zoveel mogelijk te voorkomen.

Waterbeleving, waterbewustzijn en communicatie

- Ons beleid ten aanzien van cultureel erfgoed heeft nog geen update. We hebben geconstateerd dat het beleid nog voldoet en dat de juiste objecten zijn aangewezen als watererfgoed. Dit jaar is extra aandacht besteed aan een goede beeldkwaliteit, en in 2021 is ook aandacht besteed aan communicatie rondom de objecten. Ieder jaar wordt een gedeelte van het cultuurhistorisch erfgoed geïnventariseerd en waar nodig worden maatregelen uitgevoerd om de uitstraling te verbeteren door bijvoorbeeld het schilderen van hekwerken en het opschonen van de omgeving.
- De infopanelen worden dit jaar geplaatst. De locatieborden kunnen ook dit jaar nog worden geplaatst. De belettering van het materieel is dit jaar gereed. De overige (object) borden worden vanaf het najaar geplaatst. Er worden nog afspraken gemaakt over het beheer en onderhoud.

Kostenbewustzijn

- De invulling van een rekenkamer (functie) is in afwachting van de uitkomsten van recente landelijke ontwikkelingen (wetgeving). Het wetsvoorstel is intussen afgerond. De verplichte rekenkamerfunctie zal mogelijk vanaf 2024 ingaan.

b. programmaplan 2021

We voeren de acties uit het waterbeheerprogramma (WBP) 2016 – 2021 voor een groot deel conform de planning uit. Een aantal acties is opgenomen in het nieuwe waterbeheerprogramma 2022 – 2027.

Bestuursvoorstel

Voorbeelden zijn de maatregelen rondom veenoxidatie, stedelijk water, het Rolderdiep en het Zuidlaardermeer. Voor het overige zijn er geen bijzonderheden te melden.

c. bedrijfsvoeringsparagraaf 2021 / verbonden partijen

Voortgang baseline informatiebeveiliging overheid (BIO) en algemene verordening gegevensbescherming (AVG / Privacy)

Zoals in de VJR 2021 aangekondigd vindt dit jaar een audit plaats naar de manier waarop wij de BIO en de AVG uitvoeren. Maatstaf is hierbij een bepaald te ambiëren niveau. Voor de BIO en voor de AVG is dat het volwassenheidsniveau 3. Dit niveau staat voor een bepaalde mate waarin een organisatie maatregelen neemt om de informatiebeveiliging en de privacy te waarborgen. In de VJR 2021 is aangegeven dat we nog een aantal stappen moeten zetten. We zijn hard op weg die stappen daadwerkelijk te maken. Het voldoen aan de BIO en de AVG is een omvangrijke klus, maar door focus en prioriteit maken we goede voortgang.

d. overige beleidsmatige ontwikkelingen

Programmatische Aanpak Stikstof (PAS)

We staan in Nederland voor een grote opgave om de stikstofneerslag terug te brengen. Inmiddels is de Stikstofwet van kracht. Hierin is de vergunningplicht voor stikstofuitstoot voor kleine, tijdelijke bouwprojecten vrijgesteld. Onder bouwprojecten worden ook onze (waterhuishoudkundige) projecten verstaan. Wel wordt verwacht dat wij bij dergelijke projecten materieel gebruiken met een zo klein mogelijke stikstofuitstoot. Al met al betekent dit dat we zonder vergunning dergelijke projecten kunnen uitvoeren. Echter is niet alles even duidelijk en om het risico te verkleinen, blijven wij vasthouden aan de uitvoering van een Aeriusberekening (stikstofberekening) en een inschatting van de effecten van de berekende uitstoot op de Natura2000 gebieden die daardoor worden beïnvloed. Desgewenst nemen we dan aanvullende maatregelen die de extra uitstoot tenietdoen in deze gebieden. Dit is ook al eerder met succes toegepast bij de kadeverhoging Drentse Aa.

Voor aanpassing van rioolwaterzuiveringen en andere installaties die stikstof uitstoten geldt dat deze al vaak bestonden voor Natura2000 van kracht werd. Ook geldt vrijwel steeds dat de uitstoot door strengere milieuwetgeving bij dergelijk installaties kleiner is geworden, waardoor de tijdelijke uitstoot van stikstof bij kleine aanpassingen geen probleem is en wegvalt tegen de vermindering van de uitstoot van stikstof die in de loop der jaren heeft plaatsgevonden bij modernisering van de installaties. Ook hier geldt dat we wel Aeriusberekeningen blijven maken om een vinger aan de pols te houden.

Brede Groene Dijk (BGD)

In 2021 is in een proefopstelling een golfslag van twee meter nagebootst. Dit is gedaan door in een goot een dwarsdoorsnede van de dijk op ware grootte na te bouwen en deze vervolgens te onderwerpen aan de omstandigheden van een superstorm. Hierna wordt in 2022 begonnen met de proef van de aanleg van een 1 kilometer lange Brede Groene Dijk. Deze proefdijk zal drie jaren worden gemonitord. Mocht dit goed uitpakken, dan wordt deze methode verder toegepast.

Duurzaamheid/innovatie

In het coalitieakkoord 2019 - 2023 is jaarlijks € 1.000.000,- opgenomen voor duurzaamheid en innovatie. Totaal derhalve € 4.000.000,-. Het jaarlijkse bedrag is onderverdeeld in € 300.000,- exploitatie en € 700.000,- investering. Het jaarlijks budget in de exploitatie van € 300.000,- is o.a.

Bestuursvoorstel

bestemd voor inhuur van kennis voor onderzoek naar energiemaatregelen, duurzaamheid en innovatie. Deze onderzoeken leiden eventueel tot investeringen. Aangezien het ene jaar meer of minder dan het andere jaar een beroep zal worden gedaan op dit budget, wordt het restant van het jaarlijks budget gestort in een bestemmingsreserve. De meerkosten in een ander jaar worden dan onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit leidt dan niet tot financiële schommelingen in de jaren.

Ten aanzien van duurzaamheid heeft zich nog één aanvulling voorgedaan ten opzichte van wat reeds in de VJR is aangegeven. Deze heeft betrekking op een proef met betrekking tot anti-graafmaatregelen. Nu het beverbeheerplan is vastgesteld kijken we namelijk naar mogelijkheden om keringen met veel graafschade definitief graaf werend te maken. Graaf-werende maatregelen zijn dure maatregelen en daarom volgen we de ontwikkelingen in de markt nauwlettend. Er is een nieuwe innovatieve methode geïntroduceerd om tegen acceptabele kosten hierin te voorzien. We gaan als proef een stuk van 400 meter waterkering langs de Hunze met deze methode beschermen. Mocht deze proef slagen dan kunnen we in de toekomst deze machine zelf aanschaffen en in eigen beheer inzetten, waardoor de investeringskosten lager uit zullen vallen. De kosten voor het aanbrengen van het proefstuk zijn geraamd op € 120.000,-.

De totale besteding tot nu toe is derhalve als volgt (bedragen in €).

	In 2019 en 2020 hebben de volgende uitgaven op dit budget plaatsgevonden:	
-	1e termijn Purrot; installatie slib indikken zonder chemicaliën	25.000
-	onderzoek energiemaatregelen werkplaats Veele	28.000
-	LED verlichting rwzi Scheemda	7.000
-	onderzoek circulair baggeren	10.000
-	onderzoek verduurzaming rwzi's Assen en Scheemda	55.000
-	proef ijzerzand rwzi Assen	10.000
-	onderzoek beluchters (blowers) rwzi's	15.000
-	pilotinstallatie roostergoedverwijdering	12.000
	Totaal 2019 en 2020	162.000
	Claims 2021 en verder:	
-	rest Purrot; installatie slib indikken zonder chemicaliën (63.000 – 25.000)	38.000
-	pilot nageschakelde poederkooltechniek ter verwijdering van medicijnresten	50.000
-	vervolg pilotinstallatie roostergoedverwijdering	75.000
-	bijdrage pilot gemeente Assen subsidieregelingen groene daken, regentonnen en afkoppelen	30.000
-	duurzame regeling gemaal Fiemel	8.500
-	pilot blowerinstallatie en regelkleppen	82.000
-	Meerkosten HVO-diesel	15.000
-	Proef anti-graafmaatregelen	120.000
	Totaal claims 2021 en verder	418.500
	Totaal	580.500

Bestuursvoorstel

Verder lopen er momenteel nog een aantal (kleinere) initiatieven, die in de toekomst mogelijk tot kosten zullen leiden. Te denken valt aan LED-verlichting op rwzi's en het vervangen van CV-ketels door duurzamere alternatieven op onze rwzi's.

De stand van zaken met betrekking tot het beschikbare exploitatiebudget duurzaamheid in 2021 is nu als volgt:

Beschikbaar budget 2019 en 2020	€ 600.000	
Besteding 2019 en 2020	- € 162.000	
Bestemmingsreserve (niet bestede deel 2019 en 2020)		€ 438.000
Beschikbaar budget 2021	+ € 300.000	
Totaal beschikbaar begin 2021		€ 738.000
Claims 2021 en verder	- € 418.500	
Nog beschikbare budget 2021		€ 319.500

Aangezien het ene jaar meer of minder als het andere jaar een beroep zal worden gedaan op dit budget wordt het restant of tekort van het jaarlijks budget gestort of onttrokken in/aan een bestemmingsreserve. Dit leidt dan niet tot financiële schommelingen in de jaren. We verwachten dit jaar € 118.500,- te moeten onttrekken aan de bestemmingsreserve duurzaamheid.

In 2022 en 2023 komen de geschatte jaarlijkse meerkosten van HVO-diesel van € 92.000,- t.l.v. de dan beschikbare € 300.000,- per jaar.

Van de (nieuwe) investeringsgelden (totaal € 2,8 miljoen voor de periode 2019 t/m 2022) is tot en met 2020 geen gebruik gemaakt. Begin 2021 is de inzet van € 57.000,- voor permanent magneetmotoren bij visvriendelijke pompen in gemaal Oostermoer hieruit beschikbaar gesteld. Daarnaast is in de AB-vergadering van maart 2021 een voorstel vastgesteld om € 819.000,- voor de verduurzaming van de gebouwen op de locatie Veele hieruit beschikbaar te stellen (zie dit betreffende bestuursvoorstel).

De besteding van de beschikbare € 2,8 miljoen is derhalve tot op heden als volgt:

- Permanent magneetmotoren Oostermoer € 57.000,-
- Verduurzaming werkplaats Veele € 819.000,-

Totaal € 876.000,-

Invoering Omgevingswet

De invoeringsdatum voor de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 juli 2022. Als waterschap zijn we bezig de volgende onderwerpen af te ronden:

- Een waterschapsverordening 1.0 (opvolger van de keur) inclusief werkingsgebieden;
- Procedures rondom een projectbesluit en een vergunning eigen dienst;
- Het kunnen verwerken van meldingen en aanvragen voor een vergunning via het DSO. Bij het waterschap zelf is ons proces (met ProcesPro) al ingericht en werkend;
- Het opstellen van een participatie- en inspraakverordening (inclusief participatiebeleid);
- Kunnen omgaan met het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) voor alle hiervoor genoemde onderwerpen van de Omgevingswet;
- Het feitelijk oefenen met het DSO start in het najaar.

Bestuursvoorstel

3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury

Verloop financieel beheer

Financiële afwijkingen

In deze NJR 2021 staan een aantal voor- en nadelen ten opzichte van de begroting 2021 met per saldo een voordeel van € 2.544.000,-. De voor- en nadelen staan met een toelichting in de bijlagen I en II. In de VJR 2021 werd uitgegaan van een voordeel van € 313.000,-. Het verwacht voordeel ten opzichte van de begroting bedraagt derhalve € 2.857.000,- (NJR voordeel € 2.544.000,- + VJR voordeel € 313.000,-). Het voordeel betreft voor € 1.629.000,- de taak watersysteembeheer en voor € 1.228.000,- de taak zuiveringsbeheer.

De begroting 2021 sluit met een onttrekking aan de algemene reserve van de taak watersysteembeheer van € 1.970.000,-. Gezien de uitkomst van deze NJR kan de onttrekking aan de algemene reserve van de taak watersysteembeheer met € 1.629.000,- worden verlaagd. Deze verlaging is dan ook in de begrotingswijziging bij de NJR meegenomen.

Uiteindelijk blijft er dan een verwacht saldo bij de jaarrekening 2021 over van € 1.228.000,-, zijnde het verwacht voordelig rekeningresultaat van de taak zuiveringsbeheer. Het verwacht rekeningresultaat van de taak watersysteembeheer is dan € 0,-, na onttrekking aan de algemene reserve van € 341.000,- (€ 1.970.000 - € 1.629.000).

Het voorgaande leidt tot een bijgestelde stand van de algemene reserves. De stand van de reserves nemen we mee bij het bepalen van de begrotingsuitkomsten 2022. Eventuele structurele effecten verwerken we in de begrotingscijfers voor 2022.

Overige ontwikkelingen

In de bijlagen I en II worden de financiële wijzigingen toegelicht. Hieronder wordt een toelichting gegeven op een aantal bijzondere ontwikkelingen.

Financiële gevolgen coronacrisis

De financiële gevolgen van de coronacrisis voor de bedrijfsvoering zijn in bijlage I opgevoerd voor per saldo € 415.000,- voordelig. Dit komt met name door een lagere besteding aan opleidingskosten en reis- en verblijfkosten. Ook de extra ramingen kwijtschelding en oninbare belastingdebiteuren zijn naar beneden bijgesteld. In bijlage II worden de voor- en nadelen uitgebreid toegelicht.

Noordelijk Belastingkantoor (NBK)

De nog steeds voortdurende corona crisis heeft een grote financiële impact op onze maatschappij. Dit kan betekenen dat bedrijven en burgers in financiële moeilijkheden kunnen komen. Dit heeft ook impact op de heffing en inning van de waterschapsbelasting.

Aansluitend op het rijksbeleid heeft het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor een coulance-regeling ingevoerd voor ondernemers en zzp-ers die problemen hebben of verwachten. Dit is gericht op uitstel van betaling van drie maanden. Deze regeling wordt nog steeds toegepast. Hiervoor is een speciaal formulier op de website van het NBK geplaatst.

Ook zal de komende tijd aandacht nodig zijn voor het afwickelen van de kindertoeslagaffaire. Als waterschappen doen we mee met het verzoek van het Rijk om resterende belastingschulden van gedupeerde ouders kwijt te schelden. De gevolgen hiervan worden momenteel in beeld gebracht.

Bestuursvoorstel

Uiteindelijk zal het Rijk de door ons gemaakte kosten en kwijtgescholden belastingopbrengsten vergoeden.

Voor 2021 ligt qua bedrijfsvoering de focus op het doorvoeren van verbeteringen in de reguliere bedrijfsvoering. Er bestaan op dit moment nog achterstanden bij de dwanginvordering als gevolg van corona. Het doel is om deze achterstanden in 2021 grotendeels weg te werken. Mogelijk met enige uitloop in 2022.

Per 1 januari 2021 zijn de gemeenten Delfzijl, Appingedam en Loppersum (DAL) opgegaan in de nieuwe gemeente Eemsdelta.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn bij de begroting berekend op een te realiseren investeringsvolume van € 15 miljoen. Bij de voorjaarsrapportage zijn geen wijzigingen met betrekking tot de kapitaallasten meegenomen. In de najaarsrapportage zijn de kapitaallasten met € 252.000,- verlaagd. Dit betreft een voordeel op de rentelasten van € 182.000,- en een voordeel op de afschrijving van € 70.000,-.

Personeelslasten

Op basis van een herberekening in het najaar wordt een voordeel over 2021 ingeschat van € 200.000,- op de salarissen en sociale lasten. Dit is met name het gevolg van een verwachte vacatureruimte van ca. 2,5 fte over geheel 2021.

Coalitieakkoord 2019 – 2023

Voor de onderdelen zichtbaarheid en duurzaamheid uit het coalitieakkoord wordt voorgesteld het extra bestede deel te onttrekken aan de bestemmingsreserves. Aangezien het ene jaar meer of minder als het andere jaar een beroep zal worden gedaan op de budgetten zichtbaarheid en duurzaamheid wordt het restant van het jaarlijks budget gestort in bestemmingsreserves. De meer kosten in een ander jaar worden dan onttrokken aan deze bestemmingsreserve. Dit leidt dan niet tot financiële schommelingen in de jaren. Dit jaar verwachten we € 86.000,- uit de bestemmingsreserve zichtbaarheid te onttrekken en € 118.500,- aan de bestemmingsreserve duurzaamheid te onttrekken. Het voorgaande wordt verder toegelicht in bijlage II.

Onvoorziene uitgaven

Het beschikbare budget voor "onvoorzien" is € 112.000,-; € 61.000,- voor de taak watersysteembeheer en € 51.000,- voor de taak zuiveringsbeheer. Er is nog geen beroep gedaan op de post onvoorzien.

Reservepositie

Aangevuld met de informatie uit deze NJR ziet onze (algemene) reservepositie er als volgt uit:

	Stand 01.01.2021	Onttrekking (-) toevoeging (+) 2021	Saldo NJR 2021	Stand 31.12.2021	Minimum- Niveau
Watersysteembeheer	8.608.000	-1.970.000	1.629.000	8.267.000	1.798.000
Zuiveringsbeheer	1.983.000		1.228.000	3.211.000	662.000
Totalen	10.591.000	-1.970.000	2.857.000	11.478.000	2.460.000

De stand van de algemene reserve voor de beide taken is hoger dan het gewenste minimumniveau.

Bestuursvoorstel

Watersysteembeheer

De taak watersysteembeheer sluit bij de begroting 2021 met een onttrekking aan de algemene reserve van € 1.970.000,-. Het voordeel van deze NJR voor de taak watersysteembeheer bedraagt € 1.629.000,-. De geraamde onttrekking kan hiermee worden verlaagd en de onttrekking komt hiermee op € 341.000,-.

Zuiveringsbeheer

Bij de begroting 2021 was geen mutatie van de algemene reserve voor de taak zuiveringsbeheer geraamd. Het voordeel van deze NJR voor de taak zuiveringsbeheer, het verwacht rekeningresultaat, bedraagt € 1.228.000,-. Bij de bestemming van het rekeningresultaat bij de jaarrekening 2021 zal dit voordeel ten gunste van de algemene reserve worden gebracht.

Fiscale aangelegenheden

Aanpassing belastingstelsel

De voorstellen van de Unie voor aanpassing van de waterschapsbelastingen zijn intussen aan de Tweede kamer aangeboden. De minister van Infrastructuur en Waterstaat heeft toegezegd met de voorbereiding van het wetgevingstraject te starten. Over het onderwerp tariefdifferentiatie bij de watersysteemheffing gebouwd vinden momenteel nog gesprekken plaats met VNO-NCW om te kijken hoe voor dat onderwerp voldoende draagvlak in de samenleving kan worden bereikt.

Investeringsprogramma

In de begroting is voor 2021 rekening gehouden met kapitaallasten behorende bij een totaal investeringsvolume van € 15 miljoen.

Uitvoering investeringsprogramma

Ten aanzien van de uitvoering van het investeringsprogramma wordt alleen gerapporteerd over afwijkingen waarvan u op de hoogte gebracht moet worden. Dit kunnen te verwachten afwijkingen van de door u beschikbaar gestelde kredieten zijn, verschuivingen tussen kredieten of onvoorziene gebeurtenissen. Zo mogelijk kan een rapportage vergezeld gaan van een te nemen besluit door het algemeen bestuur.

De investeringsprojecten hebben in de afgelopen anderhalf jaar te maken gehad met de gevolgen van de coronacrisis. De gevolgen zijn enerzijds de andere manier van werken en anderzijds de beschikbaarheid en prijzen van grondstoffen, materialen en aannemers. De gevolgen van de crisis zijn ook nu nog voelbaar en houden waarschijnlijk aan tot in 2022.

Als gevolg van de corona maatregelen hebben medewerkers zich de nieuwe werkwijze, het digitaal vergaderen en het afwisselend thuis en op kantoor werken, goed eigen gemaakt. Desondanks merken we de impact op de voorbereiding en uitvoering van de projecten. Met name in de planvoorbereiding en de ontwerpfase kost het meer inspanning en tijd dan voorheen waarbij fysieke bijeenkomsten sneller tot resultaat leiden.

In de uitvoering van de projecten merken we dat de sector te veel werk heeft voor te weinig aannemers. In de voorbereiding en aanbesteding van projecten blijkt regelmatig dat aannemers / leveranciers niet of veel later werkzaamheden voor ons kunnen verrichten. Daarnaast is de beschikbaarheid van diverse bouwmaterialen een knelpunt. De wereldeconomie is ontregeld waardoor

Bestuursvoorstel

transporten onzeker en/of heel duur zijn (denk aan de containervaart) en traditionele handelslijnen verstoord zijn (bijvoorbeeld hout). Bouwmaterialen zijn hierdoor lastiger te verkrijgen wat vertragend en / of kostenverhogend werkt.

Prognose investeringsvolume 2021

In de VJR hebben we aangegeven dat we dit jaar tussen de 14 en 15 miljoen euro verwachten te investeren. Ondanks de hierboven geschetste situatie denken we dat dit nog steeds haalbaar is.

Treasury

Jaarlijks wordt een liquiditeitsbegroting opgemaakt met als doel inzicht te verkrijgen of en wanneer eventuele geldleningen moeten worden aangetrokken. De liquiditeitsbegroting wordt in de loop van het jaar regelmatig geactualiseerd. In de liquiditeitsbegroting wordt een inschatting gemaakt van de uitgaven en inkomsten per maand.

Volgens de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) mag 23% van het begrotingstotaal met kort geld worden gefinancierd. Dit wordt de kasgeldlimiet genoemd. Voor 2021 is de kasgeldlimiet € 21 miljoen. Omdat kort geld goedkoper is dan lang geld proberen we zo veel mogelijk "rood" te staan tot aan de kasgeldlimiet. De kasstroom van de belastingopbrengst is niet gelijkmatig over het jaar verdeeld. Daarom wordt, ook in overleg met onze accountant, indien nodig gekozen voor een tijdelijke hogere financiering met kort geld en dus een tijdelijke overschrijding van de kasgeldlimiet. De Wet Fido biedt deze mogelijkheid conform Artikel 4, lid 2 "indien een openbaar lichaam voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet overschrijdt, stelt het daarvan de toezichthouder op de hoogte, en legt het de kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring voor aan de toezichthouder." De eventuele overschrijdingen van de kasgeldlimiet blijven binnen de toegestane periode. In juni 2021 is een langlopende lening afgesloten van € 20 miljoen met een looptijd van 40 jaar tegen een rentepercentage van 0,52%.

Voorstel

- Kennis nemen van de najaarsrapportage 2021;
- De tweede begrotingswijziging 2021 vaststellen;
- De bij de begroting 2021 geraamde onttrekking aan de algemene reserve watersysteembeheer van € 1.970.000,- verlagen met € 1.629.000,-;
- € 974.000,- te doteren aan de bestemmingsreserve HWBP;
- € 118.500,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve duurzaamheid;
- € 86.000,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve zichtbaarheid.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf